

магистрант  
**Т.С. Гришина**  
Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

На сегодняшний день система налогообложения в РФ является сложной системой экономических отношений и обязательств между субъектом и объектом. Это совокупность налогов и сборов, установленных в законном порядке в определенном государстве.

Действующее фискальное законодательство устанавливает, что наниматель, будь то организация или индивидуальный предприниматель, который использует в своей деятельности наемный труд, обязан исчислять и уплачивать страховые взносы в бюджет государства. Данные платежи, в зависимости от их назначения, направляются в соответствующие внебюджетные фонды. Затем денежные средства направляются в качестве финансирования [1]:

- пенсий и пенсионных накоплений российских граждан;
- бесплатной медицинской помощи;
- пособий и выплат по временной нетрудоспособности трудящихся, в том числе и по материнству.

Отметим, что взносы от несчастных случаев и профзаболеваний работодатели должны зачислять в Фонд социального страхования. Особенности применения данного вида страхового обеспечения закреплены в законе № 255-ФЗ.

За невыплату налогов в данном направлении предусмотрена ответственность. Уклонение сейчас считается серьезным правонарушением. Прежде всего, взносы в Фонд оплаты труда осуществляются для того, чтобы происходило начисление заработных плат, премий и вознаграждений. Налоги в этот фонд отчисляют работники всех предприятий – как государственных структур, так и частных фирм.

Структура и размер фонда оплаты труда – индивидуальный показатель для каждого предприятия, поскольку эти параметры напрямую зависят от численности официально трудоустроенных работников. Также в расчет берется средняя зарплата граждан [2].

Далее рассмотрим категории фонда оплаты труда.

Существуют следующие виды:

1. Оплата за отработанное работником время.

2. Выплаты за неотработанное время по причине больничного или отпуска работника.
3. Поощрительные выплаты (чаще всего это единовременная выплата).
4. Регулярные выплаты, если рабочие обязанности предполагают, что сотрудник должен пользоваться штатным автомобилем, или командировочные выплаты.

Налоговый взнос напрямую зависит от официальной суммы ФОТ. С помощью программы для бухгалтерского учета «1С ЗУП» главный бухгалтер предприятия просчитывает налоговые отчисления в следующие обязательные фонды:

- в Фонд пенсионного страхования;
- в Фонд социального страхования;
- в Фонд медицинского страхования.

В 2019 году на территории Российской Федерации сумма отчислений в ФОТ осталась неизменной – это 30% ставка, она будет сохранена и до 2019 года включительно. Срок уплаты зависит от типа деятельности. На сегодняшний день ставкой взносов для разных фондов являются такие суммы [3]:

- взносы для Пенсионного фонда страхования – 22%;
- для Фонда социального страхования – 2,9%;
- для отчислений в Фонд медицинского страхования – 5,1%.
- для более подробного понимания процесса отчисления стоит привести пример. Фонд оплаты труда ОАО «Галактика» составил в октябре 2019 года 311 тыс. рублей. Затраты на заработную плату составят:
  - для пенсионного страхования – 47 300 рублей;
  - отчисления в Фонд медицинского страхования – 10 965 рублей;
  - взнос для Фонда социального страхования – 6 235.

Эта ставка может возрастать, если на предприятии есть повышенная возможность травматизма. Расчет при УСН происходит по такому же алгоритму.

Налоги в Фонд оплаты труда – это важная составляющая достойного заработка и материальной компенсации для работников самых разнообразных предприятий, и сфер деятельности. Любое изменение в сумме оплаты труда должно быть незамедлительно отражено в документообороте предприятия и являться обоснованным.

Итак, ставка налога зависит от того, является ли сотрудник резидентом РФ (имеет российское гражданство или вид на жительство), так для резидента НДФЛ составляет 13%, а для нерезидента уже 30% (исключением являются высококлассные специалисты, работающие в РФ по патенту, и резиденты Евразийского экономического союза). Например, заработная плата сотрудника составляет 63000 рублей в месяц, он имеет право на вычет на троих детей, который составляет 3000 рублей:  $(63000 - 3000) * 13\% = 7800$  рублей, соответственно, сотрудник получит на руки 55200 рублей  $(63000 - 7800)$  [2].

Все организации обязаны платить взносы в ФНС с тех выплат, которые произвели своим сотрудникам в качестве заработной платы. Размер страховых взносов установлен в статьях 426-429 НК РФ. Общий процент взносов от уплаченной заработной платы составляет 30% и является стандартным размером.

Однако некоторые организации имеют право уплачивать взносы по пониженным тарифам (статья №427 НК РФ):

- предприятия, задействованные в инновационных сферах деятельности;
- некоммерческие (кроме государственных и муниципальных) и благотворительные организации, работающие по упрощенной системе налогообложения;
- организации, уплачивающие заработную плату членам команд судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов;
- предприятия, работающие по упрощенной системе налогообложения и производящие пищевые продукты, одежду, спортивные товары и игрушки, компьютеры, лекарства и пр.;
- аптеки и иные фармацевтические организации;
- ИП, работающие по патенту; организации, задействованные в «Сколково»;
- организации-участники региональных программ в Крыму, Владивостоке, Калининградской области; организации, производящие анимационные фильмы.

Кроме того, работодатели обязаны уплачивать страховые взносы (несчастные случаи на рабочем месте и профессиональные болезни) в ФСС, тарифы которых в 2019 году остались прежними: действует тридцать два тарифа от 0,2 до 8,5% (средний составляет 0,51%), которые назначаются в зависимости от формы организации юридического лица, длительности его работы, наличия сотрудников с инвалидностью и т. д. Взносы в ФСС выплачиваются ежемесячно за прошедший месяц не позднее 15 числа.

На рис. 1 представлены размеры ставок налогов и взносов.



Рис. 1. Ставки налогов на ФОТ

Таким образом, налоговые отчисления, которые производит бухгалтерия с фонда оплаты труда, то есть с заработной платы сотрудников, можно разделить: на отчисления за счет самих сотрудников – это налог на доходы физических лиц (НДФЛ); на отчисления за счет работодателя – это пенсионные, медицинские взносы, а также взносы на социальное страхование.

### Библиографический список

1. Веревкина Е. А., Лоскутова Д. С. Заработная плата: современный взгляд учета и контроля // Молодой ученый. 2016. №7. С. 803–805. URL <https://moluch.ru/archive/111/27550/> (дата обращения: 12.11.2019).
2. Винокурова А.И. Зарубежный опыт использования прогрессивного метода налогообложения // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по мат. XL междунар. студ. науч.-практ. конф. № 11(40). URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF\\_social/11\(40\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/11(40).pdf) (дата обращения: 12.11.2019)
3. Куприянов А.А., Лебедев К.А. Модели оплаты труда работников образовательной сферы // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2017. № 19(19). URL: <https://nauchforum.ru/node/27881> (дата обращения: 12.11.2019).

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ